



**Javno preduzeće za upravljanje javnim putevima grada
Beograda „Putevi Beograda“, Beograd**

**Finansijski izveštaji za 2018. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

Osnivaču i rukovodstvu JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji Republike Srbije.

Beograd, 07. jun 2019. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2018.

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			1	
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		21.518	16.133	
1	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	19	999	1.026	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		980	1.005	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		19	21	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	20.519	15.107	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		18.451	15.081	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		2.068	26	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	18	325		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		97.489	335.151	
Класа 1	И. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	18.322	297.841	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		745		
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		17.577	297.841	
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	7.068	4.418	
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052		7.068	4.418	
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	286	14	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	51.731	23.490	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	20.082	9.388	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		119.332	351.285	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	33	185.962	35.582	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401		49.388	34.249	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	1	0	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		1		
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411			1	
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		49.387	34.248	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		5.137		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	26	44.250	34.248	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		11.177	0	
40	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	27	11.177	0	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1.940		
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	27; 34	9.237		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441			590	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		58.767	316.446	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	28	5.356	856	
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		5.356	856	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	29	21.011	2.939	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	30	3.061	3.282	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	31	1.221	2.503	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	32	28.118	306.866	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		0	0	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464		119.332	351.285	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	33	185.962	35.582	

У Београду,
дана 05.06.2019. године



Законски заступник

(Handwritten signature)

Предузеће: ЈП "ПУТЕВИ БЕОГРАДА" БЕОГРАД
Матични број: 21297739

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоме на број	Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		4.975.323	1.706.858
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	4.768.830	84.671
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		4.768.830	84.671
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	206.493	1.622.187
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018		4.921.007	1.665.816
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	1.409	940
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024			0
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	104.052	29.409
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9	4.792.645	1.624.131
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	3.675	399
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11	10.761	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	8.465	10.937
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030		54.316	41.042
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		37	14
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	13	37	14

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена на број	Текућа година	Претходна година
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		6	650
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	14	6	650
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048		31	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		0	636
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	15	17	
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	16	615	
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054		53.749	40.406
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	17	416	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058		53.333	40.406
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	18	9.998	5.568
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			590
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	18	915	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)	1064	26	44.250	34.248
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Београду,

дана 05.06.2019. године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година 1	Претходна година 2
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	5.068.620	1.949.892
1. Продаја и примљени аванси	3002	5.068.574	97.188
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	20	1.852.704
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	5.019.224	1.909.896
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4.872.590	1.861.203
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	100.103	23.482
3. Плаћене камате	3008	2	751
4. Порез на добитак	3009	12.026	3.750
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	34.503	20.710
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	49.396	39.996
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	8.177	16.506
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	8.177	16.506
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	8.177	16.506
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	1	0
1. Увећање основног капитала	3026	1	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	12.979	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	12.979	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	12.978	0

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	5.068.621	1.949.892
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	5.040.380	1.926.402
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042	28.241	23.490
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043		
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	23.490	
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	51.731	23.490

У Београду,
дана 05.06.2019. године



[Signature]
Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК	2001		44.250	34.248
II. НЕТО ГУБИТАК	2002		0	0
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005			
б) губици	2006			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2007			
б) губици	2008			
4. Добици или губици по основу одеља у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2009			
б) губици	2010			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011			
б) губици	2012			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013			
б) губици	2014			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015			
б) губици	2016			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
а) добици	2017			
б) губици	2018			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2019		0	0
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2020		0	0
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2022		0	0
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2023		0	0
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2024		44.250	34.248
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2025		0	0
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	2026			
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Београду,
дана 05.06.2019. године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала							Компоненте осталог резултата						Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање на дан 01.01.2017. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дугорочној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2017. а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Промене у претходној 2017. години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2017. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	-	1	-	-	-	34.248	-	-	-	-	-	-	-	-	34.249
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дугорочној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018. а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.249
8.	Промене у текућој 2018. години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	-	1	-	-	-	29.111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2018. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	1	-	-	-	-	44.250	-	-	-	-	-	-	-	-	49.388

У Београду,
дана 05.06.2019. године



Законски заступник
[Signature]

**Јавно предузеће за управљање јавним путевима
града Београда „Путеви Београда“, Београд**

Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“ (у даљем тексту „Предузеће“) обавља делатност од општег интереса за град Београд, управљање јавним путевима града Београда са претежном делатношћу: 4211 изградња путева и ауто путева.

Предузеће је основано на основу Одлуке о оснивању Скупштине града Београда ("Службени лист града Београда", бр. 4/2017), на седници одржаној 26. јануара 2017. године. Оснивач Предузећа је Град Београд са 100% учешћа у капиталу.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 52593/2017 Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката 16.06.2017. године.

Седиште Предузећа је Београд, Двдесетседмог Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2018. године био је 50.

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране законског заступника. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 95/2014 и 144/2014),

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ са МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
2. „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2018. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по књиговодственој вредности датог средства коригованог за износ пренете готовине или еквивалената готовине.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.3. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

3.4. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

3.5. Курсне разлике

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту предузећа.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у иностраној валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у иностраној валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у иностраној валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Функционална и извештајна валута предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог предузећа, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и

- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Уз овај услов, признаје се и онај алат и инвентар који је због специфичних карактеристика сврсисходније пратити као стално средство.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

3.11. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

	у %
Намештај	10-33,33
Канцеларијска опрема	10-25
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20-33,33
Путничка возила	12,5-20
Софтвер, лиценце и остала права (у зависности од периода на који је уговорена лиценца и друга права)	10
Остала нематеријална имовина	10

3.12. Финансијски инструменти

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2018. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, а на предлог Комисије за попис или на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Предузеће ненаплатива потраживања искњижава из евиденције уколико је ненаплативост извесна и документована, а на основу одлуке директора.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

б) Признавање и мерење

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и предузеће је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Предузеће треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- процену њеног финансијског ефекта;
- назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је изводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је изводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.15. Пензијске и остале накнаде запосленима

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду (“Сл. гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017 и 95/2018) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда“ број 97/2018) предузеће је у обавези да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће је извршило актуарску процену, односно извршило је резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Предузећу је ово друга година пословања.

3.16. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не

утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањивати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- предузеће не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинуте у будућности;
- предузеће не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена предузећа, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише предузеће и где је вероватно да се привремене разлике неће поништити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у Напмени 3.2. и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње предузеће процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања.

4.4. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	4.768.830	84.671
Укупно	4.768.830	84.671

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 4.768.830 хиљада се у целости односе на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај, Београд за услуге обављања стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	206,493	1,622,187
Укупно	206,493	1,622,187

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 206,493 хиљада се односе на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

Наведени приход односи се на разграничено признавање прихода. Предузећу су 2017. године уговором о преузимању уговора пренета средства потраживања за дати аванс, које је Секретаријат за саобраћај пренео извођачу радова, а које извођач није до краја оправдао. Такође, Предузећу је пренета субвенције за надокнаду расхода за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда, одржавање улица и општинских путева у зимским условима. Наведена средства су, у складу са МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, евидентирана као разграничење и као приход од примљених субвенција признају се у моменту када се признају и трошкови који су везани за примљено давање.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	1,386	926
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	23	14
Укупно	1,409	940

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

	2018.	<i>у РСД 000</i> 2017
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	73,736	21,156
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	13,170	3,788
524 Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	4,603	1,198
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	905	427
529 Остали лични расходи и накнаде	11,638	2,840
Укупно	104,052	29,409

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 11,638 хиљада чине: трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014) у износу од РСД 7,197 хиљада, солидарна помоћ у износу од РСД 2,554 и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 1,887 хиљада.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 4,603 хиљада се највећим делом односе на послове у сређивању писарнице, у правилном руковању и чувању докумената како текућих тако и архивираних, обављање послова координатора активности на издавању услова и решења везаних за надлежности Секретаријата за саобраћај Градске управе града Београда и ЈП "Путеви Београда", као и у координацији са другим органима и установама везаним за добијање услова за реализацију издатих решења, обављање послова контроле и прегледа геодетских подлога доступних јавним евиденцијама, као и контроле и прегледа геодетских подлога достављених у фази израде предлога програма радова, прегледа и издавања мишљења везаних за подлоге достављене у сврху издавања услова и мишљења везано за надлежности управљача улица и општинских путева, обављање послова припреме документације за вођење материјалног књиговодства (праћење залиха), уређивање базе финансијске документације, прикупљање и анализа података везаних за дугорочна планирања, обављању курирских послова, послова који се односе на припрему, прикупљање и обраду података неопходних за израду одговора и других поднесака у споровима који се воде пред судским органима.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	2018.	<i>у РСД 000</i> 2017.
531 Трошкови транспортних услуга	1,661	177
533 Трошкови закупнина	1,486	395
539 Трошкови осталих услуга	4,789,498	1,623,559
Укупно	4,792,645	1,624,131

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове фиксних телефона, ПТТ услуга, интернета, кабловског оператера и трошкове мобилних телефона.

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 4,789,498 хиљада чине: услуга одржавања улица и општинских путева, саобраћајне опреме и сигнализације, путних објеката, израде техничке документације и геодетских подлога, одржавања коловоза, покретних степеница, лифтова за инвалиде, пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима, поплочавања тротоара и коловоза, одржавања лифта за бициклисте, поправке саобраћајне сигнализације,

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

вршења стручног надзора над извођењем радова, уређење зелених површина, одржавања улица и општинских путева у зимском периоду и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД 4,782,971 хиљада; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 6,442 хиљада и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 85 хиљада.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
540 Трошкови амортизације	3,675	399
Укупно	<u>3,675</u>	<u>399</u>

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1,524	
549 Остала резервисања	9,237	
Укупно	<u>10,761</u>	

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 772 хиљаде и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 751 хиљада.

Остала резервисања у износу од РСД 9,237 хиљада односе се на резервисања за судске спорове.

У 2017. години Предузеће није испуњавало услове за евидентирање резервисања.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
550 Трошкови непроизводних услуга	6,051	1,137
551 Трошкови репрезентације	74	5
553 Трошкови платног промета	578	81
554 Трошкови чланарина	23	-
555 Трошкови пореза	894	9,303
559 Остали нематеријални трошкови	845	411
Укупно	<u>8,465</u>	<u>10,937</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 6,051 хиљада односе се на: набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 3,039 хиљаде; у износу од РСД 533 хиљада се односе на трошкове стручног усавршавања запослених; у износу од РСД 393 хиљада се односе на трошкове одржавања програма за рачуноводство и финансије; у износу од

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

РСД 480 хиљада се односе на трошкове ревизије финансијских извештаја; у износу од РСД 250 хиљада се односе на трошкове адвокатских услуга; у износу од РСД 1,084 хиљада се односе на трошкове одржавања ИТ система и мреже и у износу РСД 272 хиљаде на остале непроизводне услуге (истицање табли за обележавање предузећа и пословних просторија, кречење просторија, набавка тракастих завеса и др.).

Трошкови пореза у износу од РСД 894 хиљаде се односе на интерно обрачунат ПДВ за радове из области грађевинарства у складу са чланом 10, став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност; а за који се нису стекли услови на право одбитка. Предузећу је Секретаријат за саобраћај извршио пренос Уговора које је склопио са извођачима радова пре оснивања ЈП „Путеви Београда“, по којима је извођачу извршио пренос авансних средстава који је био предвиђен уговором, а које извођачи правдају Предузећу. Предузеће се обратило Министарству финансија сектору за фискални систем са захтевом број 140.04 од 26. марта 2018. године за издавање стручног мишљења у вези са пореским третманом пренетог аванса по основу уговора о уступању уговора. Мишљење Министарства финансија до дана сачињавања овог документа није издато.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 845 хиљада односе се на највећим делом на: трошкове паркирања у износу од РСД 397 хиљада и трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 327 хиљада динара.

13. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
662 Приходи од камате	<u>37</u>	<u>14</u>
Укупно	<u>37</u>	<u>14</u>

Приходи од камата у износу од 37 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите.

14. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
562 Расходи камата	<u>6</u>	<u>650</u>
Укупно	<u>6</u>	<u>650</u>

Расходи камата у износу од РСД 6 хиљада се односи на затезну камату према трећим лицима.

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>2018.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2017.</u>
679 Остали непоменути приходи	<u>17</u>	<u>-</u>
Укупно	<u>17</u>	<u>-</u>

Остали приходи односе се на обуставе од зараде запослених за прекорачење дозвољеног лимита одобреног за коришћење мобилних телефона.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<u>2018.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2017.</u>
579 Остали непоменути расходи	615	-
Укупно	615	-

Остали расходи односе се на расходе прекршајних поступака у износу од 352 хиљаде динара, трошкове заштите права у поступцима јавних набавки 165 хиљада динара и трошкове преноса средстава репрезентативним синдикатима у складу са чланом 67. Колективног уговора на име превенције радне инвалидности и учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно прозводних такмичења.

17. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	<u>2018.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2017.</u>
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	416	-
Укупно	416	-

Предузеће је на основу Актуарског извештаја за 2018. годину везаног за обрачун резервисања, евидентирало део трошкова који се односи на 2017. годину у укупном износу од РСД 416 хиљада кога чини: трошак резервисања за отпремнине на дан 31.12.2017. у износу од РСД 223 хиљаде и трошак резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2017. године у износу од РСД 193 хиљаде.

Предузеће се на књижење преко рачуна 592 уместо преко рачуна 340 одлучило из следећих разлога:

- за покриће трошкова из нераспоређене добити из претходних година неопходно је прибавити сагласност Оснивача. Обзиром да иста не би могла бити дата (због кратког временског рока) до момента објављивања финансијских извештаја, а да је Предузеће према усвојеним рачуноводственим политикама у обавези да изврши резервисање када се за то стекну услови, Предузеће сматра да је овај начин евидентирања у датом моменту био најпримеренији;
- износ није материјално значајан.

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	<u>2018.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2017.</u>
Текући порез на добит	(9,998)	(5,568)
Одложени порески приход/расход периода	915	(590)
Укупно	(9,083)	(6,158)

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	2018.	2017.
	<i>у РСД 000</i>	
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	53,333	40,406
Трошкови који нису документовани	2,667	-
Камате због неблагоприятно плаћених пореза, доприноса и других дажбина	6	647
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	517	-
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	98	-
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неиплаћене у пореском периоду	995	-
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	3,675	399
Амортизација призната у пореске сврхе	(4,823)	(4,331)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	10.182	-
Порески добитак	66,650	37,121
Пореска основица	66,650	37,121
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	9,998	5,568
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	9,998	5,568
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	9,998	6,158
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	18.75	15.24

Одложени порез на добит

	<i>у РСД 000</i>			
	<i>Биланс успеха</i>		<i>Биланс стања</i>	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	(590)	-
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредност		(590)		(590)
Привремена разлика између одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова и одложене пореске обавезе по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности (нето ефекат)	915	-	915	-
	915	(590)	325	(590)

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Стање на крају године

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	у РСД 000				
	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Остала НИ	НИ у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 31.12. 2017.	27	996	21	-	1,044
Набавке у току године	-	-	-	199	199
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	199	-	-	(199)	-
31. децембра 2018.	226	996	21	-	1,243
Исправка вредности					
Стање 31.12. 2017.	1	17	-	-	18
Текућа амортизација	25	199	2	-	226
31. децембра 2018.	26	216	2	-	244
Неотписана вредност					
31. децембра 2018.	200	780	19	-	999
31. децембра 2017.	26	979	21	-	1,026

Повећање на осталој нематеријалној имовини у износу од РСД 199 хиљада се односи на набавку две лиценце.

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2018. године приказане су у следећој табели:

	у РСД 000		
	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 31.12.2017.	15,462	26	15,488
Набавке у току године	-	8,861	8,861
Пренос са НПО у припреми	6,819	(6,819)	-
31. децембра 2018.	22,281	2,068	24,349
Исправка вредности			
Стање 31.12.2017.	381	-	381
Текућа амортизација	3,449	-	3,449
31. децембра 2018.	3,830	-	3,830
Неотписана вредност			
31. децембра 2018.	18,451	2,068	20,519
31. децембра 2017.	15,081	-	15,081

Повећање на опреми се највећим делом односи на следеће: набавка рачунара, монитора, штампача и фотокопир апарата у износу од РСД 2,935 хиљада, набавка опреме за информатичку инфраструктуру и надоградња сервера у износу од РСД 2,324 хиљаде, набавка остале канцеларијске опреме у износу од РСД 1,299 хиљада.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2018.	2017.
	<i>у РСД 000</i>	
101 Материјал	736	-
103 Алат и инвентар	46	14
109 Исправка вредности залиха материјала	(37)	(14)
	745	-
Стање на дан 31. децембра		
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	17,577	297,841
	17,577	297,841
Стање на дан 31. децембра		
Укупне залихе	18,322	297,841

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 17,577 хиљада се највећим делом у износу од РСД 17,174 хиљада односе на извођење радова, од чега је износ од РСД 10,548 хиљада Предузећу пренет 2017. године уговором о преузимању уговора од стране Секретаријата за саобраћај, а које је Секретаријат за саобраћај пренео извођачу радова - који до момента преноса уговора извођач није до краја оправдао.

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе.

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2018.	2017.
	<i>у РСД 000</i>	
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	7,068	4,418
Стање на дан 31.децембра	7,068	4,418

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 7,068 хиљада се у целости односи на Секретаријат за саобраћај, Београд.

Наведено потраживање је усаглашено Изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године.

Старосна структура потраживања

Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
200	7.068	-	-	7,068
Укупно	7,068	-	-	7,068

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
221 Потраживања од запослених	16	-
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак	211	-
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	35	-
228 Остала краткорочна потраживања	24	14
Стање на дан 31. децембра	<u>286</u>	<u>14</u>

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2019. године.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
241 Текући (пословни) рачуни	51,680	23,490
243 Благајна	51	-
Стање на дан 31. децембра	<u>51,731</u>	<u>23,490</u>

Предузеће је усагласило стање са пословном банком.

Стање благајне усаглашено је пописом и односи се на благајну судских таксених марки.

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
280 Унапред плаћени трошкови	337	348
281 Потраживања за нефактурисани приход	19,745	9,040
Стање на дан 31. децембра	<u>20,082</u>	<u>9,388</u>

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 19,745 хиљада у целости се односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања улица и општинских путева, путних објеката, поправке оштећења коловоза, путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бицикliste и услуге стручног надзора, а према привременим ситуацијама извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2018.године, а које је надзорни орган оверио у 2019. години.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

26. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Оснивачки капитал предузећа износи РСД 1 хиљада и односи се на:

	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Град Београд	1	100	1	100
Укупно	1	100	1	100

Предузећу је оснивачки капитал у АПР-у регистрован као уписани и уплаћени. Оснивач је извршио уплату оснивачког капитала 08.02.2018. године.

Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34,248 хиљада, а у 2018. години остварило је нето добитак од РСД 44,250 хиљада.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000 2018.	у РСД 000 2017.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1,940	-
405 Резервисања за трошкове судских спорова	9,237	-
Стање на дан 31. децембра	11,177	-

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000 2018.	у РСД 000 2017.
435 Добављачи у земљи	5,356	856
Стање на дан 31. децембра	5,356	856

Добављачи у земљи у износу од РСД 5,356 хиљада се односе на:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Датум усаглашености	Износ	Разлика	Напомена
Инфраструктура железнице Србије а.д., Београд	2.433	31.12.2018	2.432	1	
Braineering IT solutions доо, Београд	116			116	Није примљен ИОС
Пословни објекти а.д., Београд	692	31.12.2018	692	0	
Секретаријат за имовинске и правне послове, Београд	148			148	Није примљен ИОС
Облак технологије д.о.о., Београд	1.880	31.12.2018	1.880	0	
Nolex, Београд	24	31.12.2018	24	0	
Бит импекс доо, Београд	63	31.10.2018	63	0	
Укупно	5.356			265	

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2018.	<i>у РСД 000</i> 2017.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2,671	1,612
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	338	208
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	759	457
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	655	411
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	21	-
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	-
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	-
Стање на дан 31. децембра	4,457	2,688
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	2
462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити	16,133	-
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	45
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	285	186
469 Остале обавезе	71	18
Стање на дан 31. децембра	16,554	251
Укупно	21,011	2,939

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 4,423 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена 14. јануара 2019. године.

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2018.	<i>у РСД 000</i> 2017.
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3,061	3,282
Стање на дан 31. децембра	3,061	3,282

31. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

	у РСД 000	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
481 Обавезе за порез из резултата	-	1,818
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	<u>1,221</u>	<u>685</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>1,221</u>	<u>2,503</u>

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 1,221 хиљада се највећим делом у износу од РСД 715 хиљада односе на обавезе по основу Закона о привременом уређењу плата – Буџет Републике Србије. Обавеза је измирена 14. јануара 2019. године.

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
490 Унапред обрачунати трошкови	17,570	89,825
495 Одложени приходи и примљене дотације	<u>10,548</u>	<u>217,041</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>28,118</u>	<u>306,866</u>

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 17,570 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2019. години а односе се на 2018. годину, и то: у износу од РСД 5,303 хиљаде за одржавање улица и општинских путева; у износу од РСД 4,370 хиљада за поправку јавних саобраћајних површина, у износу од РСД 2,313 хиљаде за поправку оштећења коловаза; у износу од РСД 937 хиљада на одржавање путних објеката; у износу од РСД 228 хиљада за одржавање лифта за бициклисте; у износу од РСД 2,144 хиљаде за услуге стручног надзора и у износу од РСД 2,016 хиљада за одржавање путних прелаза.

Одложени приходи и примљене дотације у износу од РСД 10,548 хиљада се односе на пренета средства уговором о преузимању уговора за поплочавање и поправку оштећења јавних саобраћајних површина.

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 185,962 хиљаде се односи на: гаранције у износу од РСД 185,712 хиљада и у износу од РСД 250 хиљада на менице, као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

34. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове по тужбеним захтевима у износу од РСД 9,237 хиљада. Сви тужбени захтеви, укупно 34, односе се на спорове који се воде са физичким лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Службе за правне и кадровске послове ЈП „Путеви Београда“ на дан 31.12.2018. године од стране надлежног МУП-а поднето је 339 захтева који се односе на прекршајне поступке покренуте против правног лица ЈП „Путеви Београда“ и одговорних лица у правном лицу, због пропуста у вршењу управљачке делатности.

Предузеће није у могућности поуздано да процени вредност и број осуђујућих пресуда наведених поступака.

**ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

36. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству, као и у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017.

Извештај - Елаборат о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком број 023-491/19 од 29.01.2019. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 33. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза у свом Извештају - Елаборату о попису имовине и обавеза Предузећа у напомени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја - Елабората о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање врше књижења, према накнадно примљеној документацији која се односи на годину извештавања, потребно је да се у Напоменама уз финансијске извештаје пружи информација о накнадним изменама на салдима рачуна у главној књизи.“

Предузеће је од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Елабората, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

Рачун	Назив рачуна	Салдо на дан пописа	Корекције у књижењу	У динарима
				Салдо након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	17.657.682,70	-80.200,00	17.577.482,70
223000	Потраживања за више плаћен порез на добит правних лица	0,00	210.860,00	210.860,00
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	0,00	34.369,50	34.369,50
270300	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи који се не признаје у пореском периоду	0,00	4.000,00	4.000,00
271300	ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи који се не признаје у пореском периоду	0,00	7.279,09	7.279,09
280000	Унапред плаћене претплате на стручне публикације	92.289,39	69.000,00	161.289,39
281000	Потраживања за нефактурисан приход	8.521.583,28	11.223.259,21	19.744.842,49
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	0,00	324.601,57	324.601,57
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	0,00	994.928,66	994.928,66
404100	Резервисања за јубиларне награде	0,00	944.831,67	944.831,67
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	0,00	9.237.203,80	9.237.203,80
435000	Добављачи у земљи	5.332.047,53	24.000,00	5.356.047,53
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	21.185,12	21.185,12
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30	0,00	2.165,14	2.165,14

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

	дана			
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	4.081,19	4.081,19
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	1.501,30	1.501,30
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	218,64	218,64
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	3.498,17	3.498,17
456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	1.501,30	1.501,30
456300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	218,64	218,64
469900	Обавезе према синдикату по колективном уговору		24.789,75	24.789,75
481000	Обавезе за порез на добит правних лица	928.036,00	-928.036,00	0,00
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	0,00	277.000,00	277.000,00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	6.088.257,76	11.334.372,54	17.422.630,30
498000	Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији	589.820,87	-589.820,87	0,00

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
	<i>у РСД 000</i>	
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	<u>51.731</u>	<u>23,490</u>
3) Нето задуженост (1-2)	<u>-</u>	<u>-</u>
4) Капитал	<u>49,388</u>	<u>34,249</u>
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	<u>-</u>	<u>-</u>

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

Капитал укључује основни капитал и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	<i>у РСД 000</i>	
Финансијска средства	2018	2017
Потраживања по основу продаје	7,068	4,418
Друга потраживања	24	14
Готовински еквиваленти и готовина	51,731	23,490
	58,823	27,922
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	5,356	856
Друге обавезе	16,204	20
	21,560	876

Основни финансијски инструменти предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања предузећа. У нормалним условима пословања предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, и сл.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику. Предузеће нема монетарна средства и обавезе у иностраној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	у РСД 000			
	31. децембар 2018. 10%	31. децембар 2017. 10%	31. децембар 2018. (10%)	31. децембар 2017. (10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај. Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2018.	у РСД 000 2017.
Финансијска средства		
1) <i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	7,068	4,418
Друга потраживања	24	14
Готовина и готовински еквиваленти	51,731	23,490
	58,823	27,922
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	5,356	856
Друге обавезе	16,204	20
	21,560	876
2) <i>Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	-	-

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Резултат текуће године	-	-	-	-

у РСД 000

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од једног потраживања.

Бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	у РСД 000 2018.
Секретаријат за саобраћај, Београд	7,068
	7,068

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	7,068	-	7,068
Доспела, исправљена потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	7,068	-	7,068

Просечно време наплате потраживања у 2018. години износи 8 дана (у 2017. години износи 10 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2018. године исказане су у износу од РСД 5,356 хиљада (у 2017. износи РСД 856 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2018. године износи 7 дана (у току 2017. године износи 1 дан).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2018.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	59,085	-	-	-	-	59,085
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	59,085	-	-	-	-	59,085

						у РСД 31.12.2017.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	27,922	-	-	-	-	27,922
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	27,922	-	-	-	-	27,922

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

						у РСД 31.12.2018.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година		Укупно
Некаматносне	5,383	-	-	-		5,383
Каматносна	-	-	-	-		-
	5,383	-	-	-		5,383

						у РСД 31.12.2017.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година		Укупно
Некаматносне	856	-	-	-		856
Каматносна	-	-	-	-		-
	856	-	-	-		856

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. године.

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по односу продаје	7,068	7,068	4,418	4,418
Друга потраживања	24	24	14	14
Готовина и готовински еквиваленти	51,731	51,731	23,490	23,490
	58,823	58,823	27,922	27,922
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	5,356	5,356	856	856
Друге обавезе	16,204	16,204	20	20
	21,560	21,560	876	876

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155
CHF	104.9779	101.2847

39. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Инспекторат за рад -Одељење инспекције рада у граду Београду, спровело је у 2018. години редован инспекцијски надзор над применом Закона о раду, других прописа о радним односима, колективних уговора, општинских аката и уговора о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности послодавца и запослених, посебно плаћања зарада запосленима, накнада трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора и др.

Дана 15.10.2018. године уручен је Записник без утврђених неправилности број: 021-01-02407/2018-04.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Инспекторат за рад -Одељење инспекције рада у граду Београду, спровело је у 2018. години редован инспекцијски надзор над применом прописа у области безбедности и здравља на раду у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду („Сл.гласник РС“ бр.101/05 и 91/15), контролу примене одредби Закона о безбедности и здравља на раду које се односе на утврђивање права, обавеза и одговорности у области безбедности и здравља на раду, организовање послова за безбедност и здравље на раду, доношења аката о процени ризика, организовање прве помоћи, као и на евиденције у области безбедности и здравља на раду код послодавца.

Дана 17.12.2018. године уручен је Записник без утврђених неправилности број: 155-00-2091/2018-04.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштина града Београда на седници одржаној 16.05.2019. године донела је Решење Број:118-270/19-С којим је разрешила дужности председника Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда" Радомира Костадиновића, на лични захтев и именовала Решењем Број:112-271/19-С за председника Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда" Ђорђа Аврамовића, дипломираног инжењера технологије.

У Београду

Дана 05. јун 2019. године

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја

Ј. Савић

Директор
ЈП „Путеви Београда“
Славица Живковић
Славица Живковић, дипл. инж. саобр.





ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“

Седиште: 27. марта, 43-45, адреса за пријем поште: Масарикова бр.5/XVI, Београд;
ПАК 135303; тел: +381 11 30 61 527; факс: +381 11 30 61 556



Ово писмо достављено је у вези са вашом ревизијом финансијских извештаја предузећа на дан 31. децембра 2018. године, у сврху изражавања мишљења да ли финансијски извештаји дају објективну и истиниту слику финансијске позиције предузећа по свим битним питањима у складу са Међународним Стандардима финансијског извештавања за МСП.

Овим потврђујемо да смо са најбољим намерама и уверењем, у сврхе тачног информисања нашег предузећа, извршили следећа испитивања:

Финансијских извештаја

- Испунили смо наше обавезе, као што су наведене у писму о ангажовању од 14. августа 2018. године у вези са састављањем финансијских извештаја у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања за МСП, тј. финансијски извештаји састављени су објективно и истинито по свим битним питањима у складу са горе наведеним стандардима.
- Значајне претпоставке коришћене за утврђивање процењених рачуноводствених вредности, укључујући и оне по фер вредности, су разумно засноване.
- Сви догађаји након датума састављања финансијских извештаја, а за које Међународни Стандарди Финансијског Извештавања за МСП захтевају прилагођавање или обеладањивање, су прилагођени и обеладањени.

Пружене информације

Дали смо Вам на увид и пружили:

- Приступ свим информацијама које су релевантне за припрему финансијских извештаја, као што су неопходна документација, евиденције и аналитичке евиденције;
- додатне информације које сте захтевали у сврху вршења ревизије и
- неограничен приступ особама у предузећу за које сте утврдили да Вам могу пружити ревизорски доказ.
- Све трансакције прокњижене су у рачуноводственим евиденцијама и исказане у финансијским извештајима.
- Обелоданили смо Вам резултате наше процене ризика да финансијски извештаји могу имати материјално погрешне исказе услед преваре.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са преваром или наводном преваром по нашем сазнању а која утиче на предузеће и укључује:
 - Менаџмент,
 - Запослене који имају значајну улогу у интерној контроли или
 - Остали запослени у одељењима где превара може имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са сумњама да постоји наводна превара или се сумња у превару које смо добили од запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа и других, а која утиче на финансијске извештаје предузећа.
- Обелоданили смо Вам све познате случајеве неусаглашености или наводне неусаглашености са прописима и законима чије ефекте треба узети у обзир при састављању финансијских извештаја.
- Обелоданили смо Вам списак свих постојећих и могућих судских спорова чији се ефекти требају узети у обзир при састављању финансијских извештаја.
- Обелоданили смо Вам идентитет повезаних лица друштва, као и све трансакције и односе са повезаним лицима које, а које су нам познате.

У име Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, Београд, потписао


Славица Живковић
Директор